

Informacja o realizowanej w 2022 roku strategii podatkowej

Welcome Airport Services Sp. z o.o.

Grudzień 2023

WSTĘP

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587), Welcome Airport Services Sp. z o.o. (dalej Welcome AS lub Spółka) niniejszym przekazuje do publicznej wiadomości informację o realizowanej w 2022 roku strategii podatkowej.

Strategia podatkowa formułuje misję i wizję oraz cele podatkowe Spółki, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację jej celów biznesowych. Przedstawia również stosowane w Spółce środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółki do relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotów powiązanych oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.

W niniejszym dokumencie zawarto informacje o:

- a) stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- b) realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym informacje o liczbie zgłoszonych schematów podatkowych z uwzględnieniem podziału na poszczególne podatki;
- c) transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów;
- d) planowanych lub podjętych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów z nim powiązanych;
- e) złożonych wnioskach o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej;
- f) dokonywanych rozliczeniach podatkowych na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

1. MODEL BIZNESOWY

1.1. Informacje o Spółce

Welcome AS z siedzibą w Warszawie została zawiązana umową Spółki w dniu 31 stycznia 2000 r. i zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług wspomagających transport lotniczy w zakresie obsługi naziemnej statków powietrznych, pasażerów i ich bagażu (PKD 52.23.Z), eksploatacja terminali cargo (PKD 68.20.Z), przeładunek towarów (PKD 52.24.C).

Spółka posiada wszystkie wymagane zezwolenia, certyfikaty i uprawnienia do odpowiedzialnego i profesjonalnego działania.

1.2. Zakres działalności

Według stanu na 31 grudnia 2022 r. Spółka posiada siedem oddziałów operacyjnych w Portach Lotniczych: w Warszawie, Krakowie, Katowicach, Gdańsku, Poznaniu Szczecinie i Modlinie.

Welcome AS jest największym agentem handlingowym w Polsce pod względem liczby obsługiwanych przewoźników, świadcząc usługi obsługi naziemnej samolotów i pasażerów kilkudziesięciu liniom lotniczym z całego świata. Spółka według stanu na 31 grudnia 2022 r. zatrudnia około 2200 osób w 7 oddziałach na terenie Polski.

Welcome AS w 2022 r. kontynuowała rozwój Segmentu Air Cargo, w tym obsługę materiałów niebezpiecznych (DGR), materiałów radioaktywnych (RRY), materiałów łatwopalujących (PER), żywych zwierząt (AVI) oraz przesyłek wartościowych (VAL).

2. PROCESY I PROCEDURY ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

2.1. Informacje o stosowanych przez Spółkę Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Realizacja obowiązków podatkowych

Welcome AS pragnie rozwijać się w sposób zrównoważony i sprostać wszelkim wymogom. Partnerzy biznesowi, władze i opinia publiczna oczekują od Spółki kompetentnych i odpowiedzialnych działań, co jest możliwe wyłącznie przy zachowaniu wymogów prawnych i przestrzeganiu norm etycznych.

Realizacja bieżących obowiązków w zakresie rozliczania podatków odbywa się w ramach Działu Finansów oraz Działu Personalnego. Dział Personalny nalicza oraz potrąca podatek dochodowy od osób fizycznych, natomiast Dział Finansów bierze udział w rozliczeniu z urzędem skarbowym. W przypadku podatku VAT dotyczącego Agencji Celnej, Spółka pełni rolę przedstawiciela wyłącznie w celu poboru podatku.

Pracownicy Spółki mają dostęp oraz korzystają z comiesięcznych informatorów w zakresie podatku CIT, VAT w zakresie zmian przepisów, linii interpretacyjnej oraz orzecznictwa.

W przypadku wystąpienia wątpliwości w jakimkolwiek obszarze podatkowym, Spółka korzysta z usług zewnętrznej kancelarii prawnej.

W celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z prawa podatkowego Spółka realizuje procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie, w szczególności:

- a) dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- b) dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- c) na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz zapewnia kadrze pracowniczej szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nią wiedzy z zakresu prawa podatkowego;
- d) podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym realizowane są w sposób spójny z innymi obszarami prowadzonej działalności oraz w oparciu o zasady określone w przepisach prawa podatkowego.

Stosowane w Spółce procedury rozliczeń podatków pozwalają na prawidłowe i terminowe przygotowanie i składanie deklaracji, jak również zapłaty podatku w terminie. Stosowana przez Spółkę strategia podatkowa odnosząca się zarówno do składania deklaracji podatkowych, jak i płatności zobowiązań podatkowych, czy zarządzania relacjami z organami podatkowymi, opiera się na pełnej transparentności oraz prawidłowości rozliczeń oraz realizacji obowiązków sprawozdawczych

Procedura compliance w obszarze podatku u źródła, należyta staranność w VAT, schematy podatkowe, pozostałe kwestie związane z zarządzaniem obszarem podatkowym w Spółce

Spółka zatrudnia osoby, które w zakresie swoich obowiązków posiadają kontrolę dokumentów pod względem formalno-rachunkowym oraz zgodności z wymogami ustawy o VAT i podatku dochodowego.

Procedury przyjęte w Spółce mają na celu zachowanie uważności przy zawieraniu transakcji, a więc ocenę obiektywnych okoliczności, wskazujących na to, że transakcja może mieć na celu naruszenie

prawa lub oszustwo, tak by zidentyfikować potencjalnie ryzykowne transakcje, a w konsekwencji zapobiec zakwestionowaniu prawa podatnika do odliczenia podatku naliczonego.

Spółka posiada spisana procedurę ustalania stawek VAT dla sprzedaży usług oraz instrukcję sporządzania JPK-VAT7M z deklaracją i JPK -UE.

Spółka realizuje transakcje transgraniczne. Dział Finansów dochowuje należytej staranności w zakresie pozyskiwania niezbędnej dokumentacji, realizując tym samym obowiązki wynikające z funkcji płatnika podatku „u źródła”.

Schematy podatkowe pozwalają przedsiębiorcom optymalizować zobowiązania podatkowe, wykorzystując wszystkie możliwości, jakie dają przepisy prawa. Są to legalne działania, których głównym celem jest osiągnięcie korzyści podatkowej. Od 1 stycznia 2019 roku zaczęły obowiązywać przepisy wprowadzające do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.), obowiązkowe raportowanie schematów podatkowych.

W 2022 r. Spółka nie raportowała schematów podatkowych, z uwagi na brak zidentyfikowanych zdarzeń determinujących konieczność ich zraportowania.

Welcome AS wprowadziła procedurę zakupową, która określa zasady, na jakich realizowane są zakupy w Spółce.

Procedura zakupowa zapewnia:

- a) jednolity tryb postępowania obowiązującego przy realizacji zakupów, sporządzaniu i zatwierdzaniu dokumentów dotyczących zakupów towarów i usług nabywanych na potrzeby Oddziałów, Pionów i Centrali;
- b) racjonalizację kosztów związanych z zakupami na potrzeby wewnętrzne w Spółce;
- c) kontrolę wydatków poprzez wprowadzenie procedury rozdzielnie funkcji zamawiania, negocjacji i realizacji znacznych zakupów;
- d) monitorowanie rynku pod kątem nowych produktów i usług;
- e) prowadzenie bazy dostawców i produktów w systemie Quatra Max;
- f) zapewnienie kontroli wszystkich dostaw towarów i usług określonych w zamówieniu w celu zapewnienia właściwych wymagań jakościowych, bezpieczeństwa operacji lotniczych, ochrony środowiska, bezpieczeństwa i higieny pracy.

Dział Zakupów jest odpowiedzialny za nadzór i koordynowanie procedury zakupowej, a osobą odpowiedzialną jest Kierownik Działu Zakupów lub osoba przez niego wyznaczona.

Dział Finansów w ramach procesu zakupu odpowiada za zgodność procesu z zasadami księgowości oraz polityką rachunkowości obowiązującą w Spółce.

Dział Controllingu w ramach procesu zakupu odpowiada za kontrolę zgodności wydatków z Planem rzeczowo-finansowym Spółki.

Ryzyka podatkowe

Kierownictwo Spółki ustaliło, że ryzykiem podatkowym należy zarządzać w sposób bezpieczny celem jego minimalizacji. Welcome AS aktywnie identyfikuje, ocenia, monitoruje i zarządza ryzykiem podatkowym. W ramach zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka nie podejmuje się działań, które wskazują na wysoki poziom ryzyka podatkowego. Przyjęte przez Spółkę podejście do rozliczania podatków, polegające na terminowym oraz rzetelnym wypełnianiu obowiązków z zakresu prawa podatkowego związane jest z dbałością o utrzymanie wizerunku rzetelnego podatnika.

W sytuacjach podatkowych, budzących wątpliwości interpretacyjne, Welcome AS korzysta z usług zewnętrznego doradztwa podatkowego. Pracownicy Spółki na bieżąco otrzymują informacje o istotnych z punktu widzenia Spółki zmianach w prawie podatkowym.

Spółka analizuje konsekwencje podatkowe swojej działalności operacyjnej i zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach normalnej działalności biznesowej. Spółka, w związku z realizacją Strategii podatkowej, oraz po analizie opisanych w Strategii zagadnień szczegółowych, nie identyfikuje szczególnych zagrożeń podatkowych związanych z jej działalnością lub z branżą, w której działa. Spółka przyjmuje, że prawidłowa realizacja obowiązków podatkowych na niej ciążących i uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami skutecznie ogranicza wszelkie potencjalne ryzyka. Jednocześnie, zważywszy na skalę prowadzonej działalności i wielkość zobowiązań podatkowych, Spółka liczy się z występowaniem ryzyka w zakresie nowelizacji bądź interpretacji przepisów prawa. W związku z tym, Spółka na bieżąco monitoruje wszelkie nowelizacje ustaw podatkowych, jak również interpretacje ogólne i indywidualne oraz orzeczenia sądowe, które potencjalnie mogą mieć wpływ na jej działalność. Spółka aktywnie działa w kierunku identyfikacji, szacowania, zarządzania i monitorowania zagrożeń podatkowych. Wiedza podatkowa w połączeniu z wdrożonymi w Spółce procedurami pozwala na skuteczną minimalizację ryzyka niewykonania lub nieprawidłowego wykonania obowiązków podatkowych.

W interesie Spółki jest jak najwcześniejsze identyfikowanie i ograniczanie potencjalnych ryzyk podatkowych. Tzw. apetyt na ryzyko, tj. pożądany poziom ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, jest niski.

Spółka przygotowuje dokumentacje cen transferowych dla transakcji objętych obowiązkiem ich sporządzania.

Niski poziom ryzyka, który Spółka jest w stanie zaakceptować, powoduje, że nie wdraża schematów podatkowych. Welcome AS realizuje wszelkie obowiązki podatkowe na niej ciążące i nie poszukuje sposobów optymalizacji podatkowej. Spółka wykazuje należytą staranność w VAT oraz przy weryfikacji kontrahentów z rajów podatkowych. Ponadto, Spółka stosuje inne opisane w strategii podatkowej procedury, by wywiązać się z ciążących na niej obowiązków. Spółka zalicza do kosztów uzyskania przychodów wyłącznie nie budzące wątpliwości koszty, identyfikuje i opodatkowuje nieodpłatne

świadczenia, przy dokonywaniu płatności na rzecz kontrahenta kontroluje czy widnieje on w wykazie czynnych podatników VAT (tzw. biała lista), jak również terminowo uiszcza zobowiązania podatkowe, unikając ewentualnych doszacowań oraz karnych odsetek za nieterminową wpłatę.

Spółka zarządza ryzykiem podatkowym w szczególności poprzez:

- a) wdrożenie systemu procedur należytej staranności;
- b) posiadanie zespołu profesjonalistów oraz pracownika posiadającego uprawnienia doradcy podatkowego;
- c) korzystanie z usług zewnętrznych doradców;
- d) brak zaangażowania w transakcje ryzykowne, bądź nie mające uzasadnienia gospodarczego.

2.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2022 roku nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

3.1. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rozliczenia podatkowe

Działy i zespoły zaangażowane w realizację w Spółce procesów podatkowych otrzymują niezbędne materiały i wsparcie, a pracownicy kluczowi dla tych procesów są dobierani w sposób umożliwiający terminowe zarządzanie kwestiami związanymi z przestrzeganiem przepisów podatkowych. Organizacja pracy, oparta o dedykowany zespół Działu Finansowego, automatyzacja i unifikacja procesów połączona z manualną weryfikacją, kontrola rozliczeń, bieżący przepływ informacji, analiza zmian w przepisach i konsultacje z doradcami zewnętrznymi, czy centralizacja w podejściu do podejmowania decyzji, stanowią podstawowe wyróżniki realizacji obowiązków podatkowych.

Spółka w 2022 roku przesyłała (składała) do urzędu skarbowego następujące typy deklaracji i ewidencji: CIT-8, CIT-ST, CIT-10Z, IFT-2R, VAT-UE, VAT-23, JPK-VAT, PIT-4R, PIT-11.

Najistotniejsze wartościowo zobowiązania podatkowe realizowane przez Spółkę stanowią płatności podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). W przypadku podatku od towarów i usług (VAT), w Spółce występuje nadwyżka podatku naliczonego nad należnym ze względu na świadczenie usług opodatkowanych stawką 0% i w miejscu siedziby nabywcy usługi.

Spółka dokłada wszelkich starań, by rozliczenia oraz deklaracje podatkowe sporządzane i składane były z najwyższą starannością. Zmiany przepisów podatkowych monitorowane i wdrażane są na bieżąco. Spółka realizuje konserwatywną politykę podatkową, a jej apetyt na ryzyko należy określić jako niski.

Terminowość

Spółka dokłada najwyższej staranności, by wywiązać się z ciężących na niej obowiązków i składać deklaracje podatkowe w terminie. Zobowiązania podatkowe opłacane są terminowo.

Kontrole podatkowe

W 2022 roku w Spółce nie występowały kontrole podatkowe lub celno-skarbowe. Miały natomiast miejsce czynności sprawdzające, dotyczące podatku VAT. W analizowanym roku podatkowym nie wystąpił domiar podatku.

3.2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka nie przekazywała w 2022 roku Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

4.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Welcome AS w 2022 roku zrealizowała transakcję kontrolowaną o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów (9 397 736,15 zł). Spółka nabyła usługi korzystania ze scentralizowanej infrastruktury portu lotniczego o wartości 15 097 231,59 zł od podmiotu powiązanego, Przedsiębiorstwa Państwowego „Porty Lotnicze”.

Transakcje kontrolowane realizowane przez Spółkę podzielić można na dwie grupy: transakcje *wspomagające transport lotniczy, w tym wszelkie transakcje wymagane przy świadczeniu usług wsparcia transportu lotniczego* oraz transakcje dodatkowe, wspomagające podstawową działalność operacyjną poszczególnych spółek.

Główne transakcje realizowane w ramach transakcji podstawowych stanowią:

- a) kontrola bezpieczeństwa (kontrola przesyłek towarowych,);
- b) hotel, gastronomia, catering (dla pasażerów i załóg);
- c) transport pasażerów i załóg.

Wśród transakcji pomocniczych wyróżnić należy transakcje obejmujące w szczególności:

- a) ochrona;
- b) sprzątanie wynajmowanych pomieszczeń;
- c) usługi prawne i marketingowe;
- d) wystawianie faktur (dotyczy pobierania opłat przez podmiot powiązany za korzystanie ze scentralizowanej infrastruktury lotniska);
- e) obsługa magazynów.

4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W 2022 roku w Spółce nie podjęto ani nie zaplanowano działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4.

5. ZŁOŻONE PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKI

5.1. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka w 2022 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

5.2. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka w 2022 roku nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji prawa podatkowego, natomiast otrzymała jedną interpretację podatkową (sygn. 0111-KDIB1-1.4010.653.2021.1.AW) dotyczącą momentu ujęcia w przychodach i kosztach faktur za usługi refakturowane, otrzymanych z opóźnieniem.

5.3. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka w 2022 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej.

5.4. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 143, z późn. zm.)

Spółka w 2022 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej.

6. ROZLICZENIA PODATKOWE SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

6.1. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółkę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka weryfikuje kraj siedziby kontrahentów, z którymi realizuje transakcje zakupowe. W przypadku wystąpienia obowiązku dokumentowania transakcji, Spółka pozyskuje certyfikaty rezydencji.

Ponadto, Spółka weryfikuje obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych z tytułu transakcji innych niż transakcja kontrolowana, z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

W tym celu Spółka:

- a) weryfikuje aktualną listę państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, która wynika z rozporządzenia wydanego na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, tj. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 600),
- b) sprawdza kraj siedziby kontrahenta,
- c) ustala i agreguje wartości transakcji o charakterze jednorodnym z danym kontrahentem,
- d) potwierdza przekroczenie ustawowych progów.

Dla transakcji spełniających kryteria ustawowe sporządzana jest lokalna dokumentacja cen transferowych. W 2022 roku w Welcome AS takie transakcje nie wystąpiły.